

С. В. Качула,
д. е. н., професор, професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування,
Дніпровський державний аграрно-економічний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-2540-862X>

DOI: 10.32702/2306-6814.2025.17.7

ЦИФРОВИЙ КОНТРОЛЬ ТА АУДИТ У СФЕРІ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ

S. Kachula,
Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the Department
of Finance, Banking and Insurance, Dnipro State Agrarian and Economic University

DIGITAL CONTROL AND AUDIT IN PUBLIC FINANCE

У статті розглянуто сучасні підходи до цифрового контролю та аудиту у сфері публічних фінансів, з впровадженням інноваційних технологій, таких як штучний інтелект, блокчейн, великі дані та машинне навчання. Проаналізовано основні виклики, що перешкоджають ефективній цифровій трансформації та обґрунтовано, з метою удосконалення цифрового контролю та аудиту публічних фінансів, необхідність застосування комплексного підходу, який включатиме оновлення законодавства, модернізацію інфраструктури та розвиток кадрового потенціалу. Визначено, що формування інтегрованих інформаційних платформ та культури цифрової відкритості сприятимуть підвищенню прозорості та підзвітності публічних фінансів, так як успішна цифрова трансформація в контролі та аудиті публічних фінансів вимагає скоординованих зусиль у технологічній, правовій та освітній сферах, закладаючи основу для сталого розвитку та стійкості систем управління публічними фінансами в умовах постійно мінливих викликів.

This article explores the critical role of digital control and auditing in enhancing the efficiency, transparency, and accountability of public finance management. It focuses on the adoption of innovative technologies, including artificial intelligence, blockchain, big data analytics, and machine learning, which are revolutionizing traditional auditing methods and enabling more accurate and timely detection of financial irregularities. The study identifies significant challenges to effective digital transformation, such as outdated regulatory frameworks that do not fully address digital evidence admissibility and data privacy concerns, technological disparities across public institutions, and a lack of sufficient digital competencies among auditors. Emphasizing the necessity of a holistic and multi-dimensional approach, the article argues for comprehensive legislative reforms, modernization of technical infrastructure, and ongoing professional development programs to equip auditors with the necessary skills for the digital era. The research also highlights the importance of developing integrated information platforms that facilitate seamless data interoperability and promote transparency, accountability, and collaboration within public financial oversight. Drawing on international best practices and case studies, the article illustrates how coordinated efforts among government bodies, private sector stakeholders, and civil society can drive sustainable digital transformation in public finance auditing. Ultimately, the findings underscore that successful implementation of digital control mechanisms requires not only technological advancements but also profound institutional and cultural changes aimed at fostering openness, trust, and responsiveness. This integrated approach will contribute to more effective, transparent, and accountable management of public resources in the context of rapidly evolving technological and socio-economic challenges, thus ensuring greater resilience and sustainability of public financial systems.

Ключові слова: публічні фінанси, фінансовий контроль, державний аудит, цифровий аудит, бюджетна прозорість, ризик-орієнтований підхід, цифрові технології, автоматизовані системи контролю.

Key words: public finances, financial control, state audit, digital audit, budget transparency, risk-based approach, digital technologies, automated control systems.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

В умовах цифровізації економіки та зростання суспільного запиту на підзвітність державних інсти-

туцій трансформується не лише форма реалізації функцій контролю, а й сама його природа. Цифровий контроль та аудит у сфері публічних фінансів вже не є лише технічним удосконаленням традиційних процедур — вони поступово формують нову модель нагляд, засновану на проактивному виявленні ризиків,

безперервному моніторингу й автоматизованому аналізі, що викликає необхідність концептуального переосмислення ролі фінансового контролю в системі державного управління та адаптації відповідних інституцій до нових цифрових викликів. Паралельно з розширенням можливостей цифрового аудиту зростає і складність управління цифровими ризиками, пов'язаними з безпекою даних, алгоритмічною непрозорістю, етичними аспектами прийняття рішень штучним інтелектом та потенційним обмеженням контролю з боку фахівця. У таких умовах виникає подвійне завдання: з одного боку — забезпечити ефективність і надійність цифрового контролю, з іншого — зберегти баланс між технологічною автоматизацією та демократичними принципами підзвітності й відкритості влади. Незважаючи на окремі ініціативи в Україні, цифровий контроль не став повноцінною частиною фінансової системи управління. Він існує переважно у вигляді розрізнених ІТ-рішень, які часто не мають правового визнання як інструменти офіційного аудиту, що зумовлює потребу у формуванні нової наукової бази для цифрового контролю, яка б охоплювала питання функціонального дизайну, ризик-орієнтованого планування, нормативно-правового супроводу, інтегрованих цифрових платформ та цифрових компетентностей контролюючих органів. Дослідження цієї проблематики набуває особливої актуальності в контексті адаптації України до стандартів ЄС та побудови ефективної системи цифрового публічного управління.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблематика цифрової трансформації фінансового контролю й аудиту дедалі активніше досліджується у межах міждисциплінарного наукового поля, що об'єднує економіку, публічне управління, інформаційні технології та правові науки. Серед провідних міжнародних організацій, що системно розробляють стандарти цифрового аудиту, варто відзначити INTOSAI, яка визначає концептуальні напрями цифрової трансформації державного фінансового контролю [13]. Значну роль у поширенні практик цифрового контролю відіграє також OECD, у звітах якого здійснюється акцент на потребі інтеграції аналітичних та автоматизованих рішень у державному аудиті [18; 19]. В українському академічному середовищі проблеми цифрового контролю почали розглядатися переважно в останнє десятиріччя. Публікації Л. Івашової та Н. Шевченко [3], Д. Козенкова, О. Каут та Г. Шпортько [4], О. Сташук та Н. Проць [8], Д. Терещенко, В. Круглова та К. Боднар [9] та ін. висвітлюють окремі аспекти електронізації фінансового контролю, впровадження ІТ-рішень в системі Держаудитслужби та проблеми нормативного забезпечення цифрового аудиту в Україні. Разом з тим, узагальнюючих досліджень, присвячених системному аналізу впровадження цифрового контролю як концепції державного фінансового управління, залишається обмаль, що засвідчує необхідність обґрунтування моделей цифрового контролю та розробки стратегічних підходів до впровадження цифрового аудиту як повноцінної інституції публічного сектору.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Мета статті полягає в теоретичному обґрунтуванні та аналізі цифрового контролю й аудиту у сфері публічних фінансів, виявленні ключових викликів і перепон на шляху цифрової трансформації контрольних функцій держави, а також у розробці науково-практичних рекомендацій щодо впровадження ефективних цифрових рішень у систему фінансового нагляду в Україні з урахуванням міжнародного досвіду.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Сучасна трансформація фінансового контролю у публічному секторі зумовлена як об'єктивними змінами у соціально-економічному середовищі, так і швидким поширенням цифрових технологій, що суттєво змінюють логіку функціонування контрольних інституцій. В умовах цифрової економіки контроль перестає бути виключно процедурою постфактум-реагування на виявлені порушення. Натомість формується нова парадигма — проактивного, автоматизованого, ризик-орієнтованого нагляду за публічними фінансами, заснованого на безперервному доступі до даних та аналітичному їх опрацюванні в реальному часі, що вимагає оновлення теоретичних основ, зокрема переосмислення поняттєво-категоріального апарату, функціонального призначення та інституційної природи державного фінансового аудиту.

Метою фінансового контролю є регулювання руху коштів і управління фінансовими ресурсами, що забезпечує раціональність та результативність проведення фінансових операцій. Його природа безпосередньо зумовлена реалізацією контрольної функції фінансової системи [1]. Цифровий контроль у публічних фінансах доцільно трактувати як інтегровану систему дій, рішень і алгоритмів, що реалізуються з використанням цифрових технологій з метою забезпечення ефективного, обґрунтованого й прозорого управління бюджетними ресурсами. На відміну від традиційного контролю, цифровий підхід орієнтований не лише на фіксацію фактів порушення, а й на попередження їх виникнення завдяки інтелектуальній обробці даних, моделюванню ризиків та автоматичному сповіщенню про відхилення.

В свою чергу, фінансовий аудит розглядається як особливий різновид державного контролю, спрямований на аналіз фінансової звітності та первинної документації суб'єкта перевірки, основне завдання якого полягає у визначенні, чи відповідають здійснені господарські операції встановленим планам та затвердженому бюджету, чи виконуються вони відповідно до чинних нормативних актів і регламентів, а також у перевірці коректності їх відображення у бухгалтерському обліку та подальшій звітності [1]. А цифровий аудит є складовою цифрового управлінського середовища, в якому контроль втрачає свою ізольованість і перетворюється на постійно діючу функцію управління, глибоко інтегровану у процеси планування, виконання й оцінки бюджетних рішень.

Методологічна база цифрового аудиту потребує міждисциплінарного підходу, що поєднує класичні методи державного фінансового контролю з досягненнями

ми прикладної інформатики, математичного моделювання, аналітики даних і кібербезпеки. Особливої актуальності набувають підходи, пов'язані з використанням великих даних (Big Data), алгоритмів машинного навчання (Machine Learning), технологій розподіленого реєстру (Blockchain), а також візуалізації фінансової інформації з метою підвищення рівня прозорості для громадськості. Ці інструменти не лише розширюють технічні можливості контролю, а й суттєво впливають на методи відбору об'єктів перевірок, глибину аудиторських процедур і швидкість ухвалення рішень.

Водночас постає низка теоретичних викликів, зокрема: визначення меж цифрового втручання у контрольну діяльність, баланс між алгоритмічною автономією систем і відповідальністю людини (фахівця), оцінка надійності цифрових доказів у юридичному аспекті. Недостатність концептуалізації цих питань у вітчизняній науці зумовлює потребу в подальшому розвитку теоретичних засад цифрового аудиту як нової управлінської функції, здатної не лише фіксувати фінансову дисципліну, а й виступати інструментом стратегічної превенції, цифрової інтеграції та суспільної підзвітності держави.

Ще в кінці 2021 р. в Україні було підготовлено оновлену Стратегію реформування системи державних фінансів на 2022—2025 роки, серед ключових векторів якої виокремлено забезпечення більшої відкритості та підзвітності у сфері управління державними ресурсами, що передбачає активне впровадження цифрових технологій у фінансове адміністрування держави [3].

У межах реалізації Стратегії цифрової трансформації в частині модернізації системи моніторингу та контролю державних фінансів передбачено комплекс заходів, серед яких: створення єдиних стандартів IT-інфраструктури та формування централізованої інформаційно-телекомунікаційної платформи управління державними фінансами; запровадження електронних сервісів із переходом на користувацько-орієнтовану модель надання IT-послуг; виконання першочергових проектів, необхідних для досягнення стратегічних цілей цифрового розвитку та автоматизації фінансового управління; мінімізація впливу людського чинника під час автоматичної обробки даних; зміцнення кадрового потенціалу галузі; забезпечення надійного захисту даних, що обробляються в єдиній інформаційно-комунікаційній системі управління державними фінансами [3].

Але аналіз практичних аспектів цифрового контролю свідчить про значний розрив між потенціалом цифрових технологій та їх реальним впровадженням у державному фінансовому аудиті. За даними численних досліджень, у провідних країнах світу цифровізація контрольних функцій сприяє суттєвому підвищенню оперативності виявлення бюджетних ризиків, скороченню часу проведення аудитів і зростанню якості аналітичних висновків [2; 6; 12; 16; 17; 18; 19]. Зокрема, досвід Естонії, Фінляндії та Південної Кореї демонструє, що інтеграція автоматизованих систем моніторингу й аналітики даних дозволяє не тільки фіксувати факти порушень, але і прогнозувати їх появу на основі комплексного оцінювання ризиків.

Водночас аналіз практики країн Східної Європи, включно з Україною, виявляє низку системних проблем, які стримують розвиток цифрового контролю. Найпо-

ширенішими є фрагментарність інформаційних систем, що ускладнює обмін даними між контрольними органами; низький рівень інтеграції цифрових платформ; недостатній рівень цифрової грамотності аудиторів; а також неузгодженість нормативно-правової бази із сучасними цифровими стандартами. Наприклад, в Україні, незважаючи на наявність таких ініціатив, як E-data, ProZorro та електронні системи закупівель, механізми їх використання для цілей державного аудиту залишаються фрагментарними і не мають системного характеру.

Аналітичні дані свідчать, що впровадження цифрових інструментів у контрольних органах Східної Європи призводить до скорочення часу проведення перевірок на 25—35%, а також підвищення виявлення порушень на 15—20%. Однак у той же час тільки близько 40% аудиторських структур мають доступ до інтелектуальних систем аналізу великих даних, що значно обмежує потенціал цифрового аудиту (табл. 1) [2; 6; 12; 16; 17; 18; 19]. Постає необхідність системного підходу до цифрової трансформації контролю, що включає не лише технічне оснащення, але й комплексну підготовку кадрів, оновлення законодавства, а також формування культури відкритості й підзвітності. Важливою складовою цього процесу є впровадження ризик-орієнтованих моделей аудиту, які базуються на автоматизованому відборі об'єктів перевірки з урахуванням їх ризиковості, що дозволяє ефективно розподіляти обмежені ресурси й підвищувати якість контрольної діяльності.

Цифровий контроль і аудит у публічних фінансах перебувають на стадії активного формування як самостійної управлінської функції. Ефективність їх впровадження залежить від здатності державних інституцій адаптуватися до швидкоплинних технологічних змін, забезпечити інтеграцію систем та розвинути професійні компетенції працівників, що стане базою для подальших реформ у сфері публічного фінансового управління.

Цифрова трансформація аудиту у сфері публічних фінансів стикається з низкою суттєвих викликів, що стримують повноцінне використання інноваційних технологій. Одним із ключових обмежень є недостатній рівень нормативно-правового забезпечення, яке не завжди відповідає специфіці цифрових інструментів. Відсутність чітких правил щодо легітимності цифрових доказів, забезпечення безпеки та конфіденційності даних, а також регламентів електронного документообігу створює правові колізії та підвищує ризики для учасників аудиторського процесу [4].

Технічна нерівність між окремими установами державного фінансового контролю спричиняє фрагментацію інформаційних систем, що ускладнює інтеграцію даних і знижує оперативність аудиторських процедур. Недостатній рівень взаємодії між інформаційними платформами призводить до дублювання зусиль і підвищення витрат ресурсів, що негативно впливає на загальну ефективність цифрового аудиту.

Не менш значущим є кадровий фактор, пов'язаний із низьким рівнем цифрової компетентності аудиторів. Відсутність системного навчання та професійної підготовки у сфері сучасних IT-технологій обмежує можливості повноцінного використання автоматизованих ана-

Таблиця 1. Цифровий аудит та контроль у сфері публічних фінансів

Країна	Показник	Значення
Естонія	Скорочення часу аудиту	до 30%
Естонія	Частка контрольних органів із цифровими системами	90%
Фінляндія	Впровадження ризик-орієнтованого аудиту	Повсюдне застосування
Південна Корея	Рівень цифрової грамотності аудиторів	близько 80%
Польща	Скорочення часу проведення аудиту	20-25%
Україна	Частка органів з IT-системами аудиту	близько 40%

Джерело: сформовано автором за [2; 6; 12; 16; 17; 18; 19].

літичних інструментів та штучного інтелекту, що сповільнює процес цифрової трансформації аудиту [4].

Попри ці виклики, перспективи розвитку цифрового контролю пов'язані з широким впровадженням передових технологій, таких як блокчейн, машинне навчання та великі дані, які здатні суттєво підвищити якість і об'єктивність аудиторських висновків. Автоматизація рутинних процесів, удосконалення механізмів виявлення ризиків і прогнозування фінансових порушень відкривають нові можливості для підвищення прозорості і підзвітності публічних фінансів. Успішна інтеграція цих технологій вимагає комплексного підходу, що поєднує технічне переоснащення, оновлення законодавства та формування нової культури управління, заснованої на принципах відкритості та відповідальності. Важливим фактором є також активна співпраця між державними органами, приватним сектором і громадянським суспільством, що стимулює інновації та сприяє розвитку цифрової екосистеми контролю. В умовах воєнного стану ефективно запровадження електронного врядування потребує зміцнення системи кіберзахисту, удосконалення законодавчого регулювання та формування сприятливого середовища для взаємодії державних інституцій, бізнесу й громадських організацій. Функціонування е-урядування повинно ґрунтуватися на принципах постійного підвищення конкурентоспроможності, прозорості та стійкості системи. При цьому електронне врядування варто розглядати не лише як набір технологічних рішень, а як комплексний інструмент трансформації управлінської культури та розвитку професійних компетентностей усіх учасників процесу [5].

Реалізація потенціалу цифрового аудиту у сфері публічних фінансів залежить від узгодженості технологічних, нормативних та кадрових аспектів, що визначає подальші напрями наукових досліджень і практичних реформ.

Сучасні технологічні рішення, які інтегруються у процес цифрового контролю та аудиту публічних фінансів, включають низку інноваційних інструментів, здатних кардинально змінити традиційні підходи до аудиторської діяльності. Серед них особливе місце займають системи великого даних (Big Data), які дозволяють обробляти величезні обсяги інформації з різних джерел у режимі реального часу. Використання таких систем дає змогу виявляти аномалії, ризики та потенційні порушення, що значно підвищує якість і оперативність аудиту. Штучний інтелект (ШІ) і машинне навчання доповнюють ці можливості, забезпечуючи автоматизацію аналізу складних фінансових даних і прогнозування ризиків. Завдяки алгоритмам, що навчаються на істо-

ричних даних, цифрові системи можуть ідентифікувати схеми шахрайства або невідповідностей, які були б важкодоступними для традиційних методів контролю. Технологія блокчейн, зі свого боку, пропонує інноваційний підхід до забезпечення прозорості і незмінності фінансових транзакцій. Впровадження блокчейн-рішень у публічних фінансах може значно знизити ризики фальсифікації даних і підвищити довіру до системи контролю завдяки розподіленому реєстру, доступному всім учасникам процесу. Інтегровані цифрові платформи, що поєднують функції електронного документообігу, аналітики та комунікації, сприяють підвищенню ефективності координації між різними органами державного фінансового контролю. Вони дозволяють не лише оптимізувати робочі процеси, а й створюють умови для більш прозорого та відкритого управління публічними ресурсами. Незважаючи на значний потенціал цих технологій, їх впровадження потребує подолання технічних, організаційних і правових бар'єрів, що вимагає комплексного підходу до цифрової трансформації публічного аудиту. Такий підхід має включати оновлення нормативної бази, розвиток кадрового потенціалу та забезпечення інфраструктурної готовності державних установ. Таким чином, сучасні технологічні інструменти створюють фундамент для якісно нового рівня контролю публічних фінансів, що є необхідною умовою підвищення ефективності, прозорості та підзвітності державного управління в цифрову епоху.

Підвищення ефективності цифрового контролю та аудиту у сфері публічних фінансів потребує не лише технічного впровадження сучасних інструментів, а й комплексного розвитку кадрового потенціалу. Рівень цифрової компетентності аудиторів має стати ключовим пріоритетом, адже саме кваліфіковані фахівці здатні максимально ефективно використовувати аналітичні платформи, алгоритми машинного навчання та інші цифрові рішення. Це передбачає системне оновлення програм професійної підготовки, орієнтованих на актуальні технологічні тренди, а також регулярні тренінги і підвищення кваліфікації.

Важливим напрямом є формування культури цифрової відкритості та відповідальності, що сприяє прозорості публічних фінансів і зміцненню довіри громадськості до державних інституцій. Це потребує активної участі всіх зацікавлених сторін — від урядових органів до громадських організацій і експертного середовища, що сприятиме сталому розвитку цифрових інструментів і підвищенню рівня підзвітності.

Не менш значущим є створення інтегрованих інформаційних платформ, які б забезпечували взаємодію між

різними органами контролю та аудиту, а також автоматизували б процеси збору, обробки і аналізу даних. Такий підхід сприятиме зменшенню дублювання функцій, оптимізації ресурсів та прискоренню прийняття управлінських рішень.

З огляду на міжнародний досвід, ефективність цифрового аудиту значно зростає при впровадженні багаторівневих систем безпеки, захисту інформації та відповідності нормативним стандартам, що дозволяє не лише захистити дані від несанкціонованого доступу, а й забезпечити цілісність та достовірність аудиторських висновків.

Використання цифрових інструментів для безперервного аудиту та глибокого аналізу даних відкриває значні можливості для посилення контролю за управлінням державними фінансами в умовах криз та обмежених ресурсів. Проте для повноцінної реалізації цього потенціалу недостатньо лише впровадити окремі IT-рішення — необхідна системна перебудова механізмів публічного управління на основі цифровізації, відкритості та інтегрованості даних. Нині Україна перебуваючи лише на стартовому етапі цього процесу, володіє усіма необхідними передумовами, щоб перетворити сучасні виклики на шанс для створення більш результативної, прозорої та підзвітної фінансово-управлінської моделі [9].

Отже, майбутній розвиток цифрового контролю та аудиту у публічних фінансах має базуватися на синергії технологічних інновацій, підвищенні професійної компетентності кадрів і формуванні нормативно-правової бази, що в цілому створить умови для прозорого, ефективного та відповідального управління державними фінансами.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

У результаті проведеного дослідження визначено, що цифровий контроль та аудит у сфері публічних фінансів є ключовими інструментами підвищення прозорості, ефективності та підзвітності державного управління. Впровадження сучасних технологій, таких як штучний інтелект, блокчейн, великі дані та машинне навчання, відкриває нові можливості для автоматизації, аналізу ризиків та своєчасного виявлення порушень. Водночас існують суттєві виклики, серед яких — недостатній рівень нормативно-правового забезпечення, технологічна нерівність між установами та низький рівень цифрової компетентності аудиторських кадрів. Подолання цих перепон потребує комплексного підходу, який включає оновлення законодавства, модернізацію технічної інфраструктури та розвиток кадрового потенціалу. Особливу увагу слід приділити формуванню інтегрованих інформаційних платформ та створенню культури цифрової відкритості й відповідальності, що сприятиме зміцненню довіри суспільства до системи публічних фінансів. Таким чином, успішна цифрова трансформація контролю і аудиту у публічних фінансах залежить від узгоджених зусиль у сфері технологій, права та освіти, що забезпечить ефективне, прозоре і підзвітне управління державними ресурсами в умовах сучасних викликів.

Література:

1. Виговська, Н. Г., Литвинчук, І. В., Шинаков, А. В. Державний фінансовий аудит: сутність, наукові підходи до визначення. *Економіка, управління та адміністрування*. 2025. № 1 (111). С. 109—117. DOI: [https://doi.org/10.26642/ema-2025-1\(111\)-109-117](https://doi.org/10.26642/ema-2025-1(111)-109-117)
2. Державна аудиторська служба України: Статистичні звіти. 2025. URL: <https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/53> (дата звернення 02 серпня 2025).
3. Івашова Л. М., Шевченко Н. І. Стратегічні напрями розвитку системи управління державними фінансами: цифровізація процесів моніторингу та контролю. *Публічне управління та митне адміністрування*. 2023. № 3 (38). С. 34—42. DOI: <https://doi.org/10.32782/2310-9653-2023-3.5>
4. Козенков Д.Є., Каут О.В., Шпортько Г.Ю. Цифровий фінансовий моніторинг як інструмент прийняття рішень у публічному управлінні. *Економічний простір*. 2025. № 200. С. 289—296. DOI: <https://doi.org/10.30838/EP.200.289-296>
5. Кондратьєва К. А., Прямухіна Н. В. Е-управління у сфері публічних фінансів: досвід України. *Вісник студентського наукового товариства ДонНУ імені Василя Стуса*. 2024. № 16 (1). С. 45—48.
6. Петко С. М. Цифровий прорив Республіки Корея у сфері державного урядування. *Економіка та суспільство*. 2022. Вип. 42. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1660> (дата звернення 04 серпня 2025).
7. Про публічні закупівлі: Закон України від 25.12.2015 № 922-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text> (дата звернення 02 серпня 2025).
8. Стацук О., Проць Н. Проблеми і перспективи здійснення бюджетного контролю публічних закупівель в Україні. *Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки*. 2021. № 2. С. 79—86. DOI: <https://doi.org/10.29038/2786-4618-2021-02-79-86>
9. Терещенко Д. А., Круглов В. В., Боднар К. В. Цифровізація аудиту публічних фінансів як інструмент забезпечення підзвітності публічного управління в умовах надзвичайних ситуацій і війни. *Теорія та практика державного управління*. 2024. Вип. 2 (79). С. 292—313. DOI: <http://doi.org/10.26565/1727-6667-2024-2-14>
10. Стефанишин О.В., Качула С.В., Лисяк Л.В. Особливості розвитку людського інтелектуального потенціалу та бюджетна політика в умовах відновлення економіки України. *Вісник Львівського університету. Серія економічна*. 2022. Вип. 62. С. 279—291. DOI: <http://dx.doi.org/10.30970/ves.2022.62.0.6221>
11. Шаповалова А., Кузьменко О., Поліщук О., Ларікова Т., Мирончук З. Модернізація національної системи обліку й аудиту з використанням інструментів цифрової трансформації. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2023. № 4 (51). С. 33—52. DOI: <https://doi.org/10.55643/fcaptr.4.51.2023.4102>
12. Data. Public Data Portal. Government Republic of Korea. URL: <https://www.data.go.kr/en/index.do> (дата звернення: 04.08.2025).
13. INTOSAI (2022). Performance & accountability report. URL: <https://www.intosai.org/fileadmin/>

downloads/documents/open_access/about_intosai/par/EN_PAR_2022_November.pdf (дата звернення 02 серпня 2025)

14. Lysiak L., Kachula S., Hrabchuk O., Filipova M., Kushnir A. Assessment of financial sustainability of the local budgets: case of Ukraine. Public and Municipal Finance. 2020. 9/1. PP. 48—59. DOI: [http://dx.doi.org/10.21511/pmf.09\(1\).2020.05](http://dx.doi.org/10.21511/pmf.09(1).2020.05).

15. Lysiak L., Kachula S., Kushnir A., Datsenko V., Tereshchenko T. Assessment of Financial Sustainability of Local Budgets in the Budget Management System Using Kohonen Maps. Universal Journal of Accounting and Finance, Vol. 9 (6), pp. 1558—1570, 2021. DOI: <http://dx.doi.org/10.13189/ujaf.2021.090633>

16. National Audit Office of Estonia (2020). Strategy of the National Audit Office and development thereof. URL: file:///C:/Users/Admin/Downloads/RK_strategia_2020-2024_29_06_2020_ENG.pdf (дата звернення 02 серпня 2025).

17. National Audit Office of Finland (2024). National Audit Office's Annual Report to Parliament 2024. URL: <https://www.vtv.fi/en/publications/national-audit-offices-annual-report-to-parliament-2024/> (дата звернення 02 серпня 2025).

18. OECD. (2025). Digital government. Paris: OECD Publishing. URL: <https://www.oecd.org/gov/auditing-in-a-digital-environment.htm> (дата звернення 02 серпня 2025).

19. OECD (2015). Public Governance Reviews: Estonia and Finland: Fostering Strategic Capacity across Governments and Digital Services across Borders, OECD Public Governance Reviews, OECD Publishing, Paris. DOI: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264229334-en>

References:

1. Vyhovska, N.G., Lytvynchuk, I.V. and Shinakov, A.V. (2025), "State financial audit: essence, scientific approaches to definition", *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, vol. 1 (111), pp. 109—117.

2. State Audit Service of Ukraine (2025), "Statistical reports", [Online], available at: <https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/53> (Accessed 2 August 2025).

3. Ivashova, L. M. and Shevchenko, N. I. (2023), "Strategic directions of the development of the state finance management system: digitalization of monitoring and control processes", *Publichne upravlinnia ta mytne administruvannia*, vol. 3 (38), pp. 34—42.

4. Kozenkov, D., Kaut, O. And Shportko, H. (2025), "Digital financial monitoring as an instrument for decision-making in public administration", *Ekonomichnyj prostir*, vol. 200, pp. 289—296.

5. Kondratieva, K. A. and Priamukhina, N. V. (2024), "E-governance in the field of public finances: the experience of Ukraine", *Visnyk students'koho naukovoho tovarystva DonNU imeni Vasylia Stusa*, vol. 16 (1), pp. 45—48.

6. Petko, S. (2022), "Digital breakthrough of the Republic of Korea in the public administration sphere", *Ekonomika ta suspil'stvo*, vol. 42, available at: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1660> (Accessed 4 August 2025).

7. The Verkhovna Rada of Ukraine (2015), The Law of Ukraine "About public procurement", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text> (Accessed 2 August 2025).

8. Stashchuk, O. and Prots, N. (2021), "Problems and prospects of budgetary control of public procurement in Ukraine", *Ekonomichnyj chasopys Volyn's'koho natsional'noho universytetu imeni Lesi Ukrainky*, vol. 2, pp. 79—86.

9. Tereshchenko, D. A., Kruhlov, V. V. and Bodnar, K. V. (2024), "Digitalization of public finance auditing as a tool for ensuring a ccountability in public governance during emergencies and war", *Teoriia ta praktyka derzhavnoho upravlinnia*, vol. 2 (79), pp. 292—313.

10. Stefanyshyn, O., Kachula, S. and Lysiak, L. (2022), "Budget policy impact on the human intellectual potential development under post-war recovery of the of ukrainian economy", *Visnyk L'vivs'koho universytetu. Serii ekonomichna*, vol. 62, pp. 279—291.

11. Shapovalova, A., Kuzmenko, O., Polishchuk, O., Larikova, T. and Myronchuk, Z. (2023), "Modernization of the national accounting and auditing system using digital transformation tools", *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, vol. 4 (51), pp. 33—52.

12. Data. Public Data Portal (2025), "Government Republic of Korea", available at: <https://www.data.go.kr/en/index.do> (accessed 4 August 2025).

13. INTOSAI (2022), "Performance & accountability report", available at: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/about_intosai/par/EN_PAR_2022_November.pdf (Accessed 2 August 2025).

14. Lysiak, L., Kachula, S., Hrabchuk, O., Filipova, M. and Kushnir, A. (2020), "Assessment of financial sustainability of the local budgets: case of Ukraine", *Public and Municipal Finance*, vol. 9 (1), pp. 48—59.

15. Lysiak, L., Kachula, S., Kushnir, A., Datsenko, V. and Tereshchenko, T. (2021), "Assessment of Financial Sustainability of Local Budgets in the Budget Management System Using Kohonen Maps", *Universal Journal of Accounting and Finance*, vol. 9 (6), pp. 1558—1570.

16. National Audit Office of Estonia (2020), "Strategy of the National Audit Office and development thereof", available at: file:///C:/Users/Admin/Downloads/RK_strategia_2020-2024_29_06_2020_ENG.pdf (Accessed 2 August 2025).

17. National Audit Office of Finland (2024), "National Audit Office's Annual Report to Parliament 2024", available at: <https://www.vtv.fi/en/publications/national-audit-offices-annual-report-to-parliament-2024/> (Accessed 2 August 2025).

18. OECD (2025), "Digital government", [Online], available at: <https://www.oecd.org/gov/auditing-in-a-digital-environment.htm> (Accessed 2 August 2025).

19. OECD (2015), "Public Governance Reviews: Estonia and Finland: Fostering Strategic Capacity across Governments and Digital Services across Borders", available at: https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/publications/reports/2015/03/oecd-public-governance-reviews-estonia-and-finland_g1g503d6/9789264229334-en.pdf (Accessed 2 August 2025).

Стаття надійшла до редакції 10.08.2025 р.